

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ	36
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	36
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	37
6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	37
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	37
8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	38
9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	38
10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	39
11. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА	39
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	40
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	40
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	41
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	41
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	42
17. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	43
18. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	43
19. ЛИЗИНГ	43
20. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	44
21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	45
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	53
23. ЕФЕКТИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО 16	55
24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	56

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“БИЛОТ” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България с ЕИК 121305741 и с адрес на управление: гр.София, ж.к. Хиподрума, ул. “Ами Буе” № 84-86, ет.4

1.1. Собственост и управление

Дружеството първоначално е регистрирано като акционерно дружество, а през 2000 г. е преобразувано в дружество с ограничена отговорност. Първоначално собственици на капитала в дружеството са Интралот АД, Гърция с 65% участие и Интрапар АД, Гърция с 35%. През 2002 г. е прекратено участието на съдружника Интрапар АД, Гърция. Неговите дялове на стойност 4 хил. лв. са закупени от Интралот АД, Гърция. Последният остава едноличен собственик на Билот ЕООД. През 2002 г. капиталът на дружеството е увеличен от едноличния собственик Интралот АД, Гърция на два пъти: веднъж с непарична вноска с парична равностойност 10,953 хил. лв. и втори път - с допълнителна парична вноска от 2,725 хил. лв. и достига размер от 13,690 хил. лв. С учредителен акт от 15 юни 2004 г. Интралот АД, Гърция апортира в Интралот Холдингс Интернешънъл Лимитид, Кипър 100% от дяловете си от капитала на БИЛОТ ЕООД, в резултат на което Интралот Холдингс Интернешънъл Лимитид, Кипър придобива качеството на едноличен собственик на капитала на Дружеството.

Дружеството е част от групата Интралот.

Считано от 11.01.2018 г. Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от двама управители - г-н Николаос Арсенопулос и г-н Василеиос Граматикас.

Считано от 02.09.2019 г. Дружеството се управлява и представлява заедно от двамата управители - г-н Николаос Арсенопулос и г-н Василеиос Граматикас.

Към 31.12.2019 г. общият списъчен брой на персонала в Дружеството, назначени по трудово правоотношение е 2 души (31.12.2018 г.: 2 души).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на БИЛОТ ЕООД през 2019 г. включва основно управление на дяловото участие в Еврофутбол ООД.

Съгласно предмета си на дейност дружеството може да извършва и други видове дейност: организиране на спортни състезания и игри, разпространение на лотарийни билети и игри, и всякакви други дейности разрешени от държавата.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството притежава 49% от дяловете на Еврофутбол ООД. От своя страна Еврофутбол ООД притежава 100% от дяловете на Еврофутболпринт ЕООД. По този начин БИЛОТ ЕООД притежава индиректно 49% от капитала на Еврофутболпринт ЕООД. С решение на Общото събрание на съдружниците на 13.12.2018 г. дружеството Еврофутболпринт ЕООД се влива в Еврофутбол ООД и престава да съществува като самостоятелно юридическо лице.

Основен предмет на дейност на дружеството Еврофутбол ООД, в което БИЛОТ ЕООД има участие е извършване на залагания върху резултатите от спортни състезания и други случайни събития. Допълнителна информация относно дейността на Еврофутбол ООД през 2020 г. е оповестена в *Приложение № 2.19.4.*

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2017 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2017	2018	2019
Брутен вътрешен продукт (млн. лв.) ²	102,308	109,695	118,669
Реален растеж на БВП	3.5%	3.1%	*3.4%
Инфлация в края на годината	1.8%	2.3%	3.1%
Среден валутен курс на щатския долар в края на годината	1.73	1.66	1.75
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.63	1.71	1.74
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	7.1%	6.1%	5.9%
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors (дългосрочен)	BB+	BBB-	BBB-
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен)	Baa2	Baa2	Baa2
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	BBB-	BBB	BBB

* Прогноза на БНБ за 2020 г., изготвена към 17 юни 2020 г. източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Билот ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях: активи право на ползване (Приложение № 10, Приложение № 19, Приложение № 23), задължения по лизинг

(Приложение № 19, Приложение № 23) , разходи за външни услуги (Приложение № 4), разходи за амортизация (Приложение № 10), финансови разходи (Приложение № 7), и активи по отсрочени данъци (Приложение № 17), както и върху представянето на паричните потоци, произтичащи от договори за лизинг.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване, представяне и оповестяване на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът заменя действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17 и свързаните с него тълкувания. а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществена промяна спрямо отчетната практика до 2018 г. За краткосрочни или на ниска стойност лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика. Стандартът ще окаже влияние върху финансовия резултат за периода, тъй като през първите години разходите, свързани с лизинговите договори са по-големи, допълнително оперативните разходи се заменят с разходи за амортизации и лихви, което ще доведе до определена промяна в ключови показатели като EBITDA, оперативните парични потоци ще се увеличат, тъй като главниците и лихвите се класифицират като парични потоци от финансова дейност; б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: активи право на ползване (Приложение № 10, Приложение № 19), задължения по лизинг (Приложение № 19.), разходи за външни услуги (Приложение № 4), разходи за амортизация (Приложение № 10), финансови разходи (Приложение № 7), и активи по отсрочени данъци (Приложение № 17), както и върху представянето на паричните потоци, произтичащи от договори за лизинг. Ефектите от направените от него анализи и преизчисления и рекласификации са оповестени в Приложение № 23 Ръководството е избрало да приложи модифицирано

ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

- МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. приет от ЕК). *Тази промяна уточнява, че предприятието трябва да прилага МСФО 9, включително изискванията му за обезценка, относно форми на дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които са част от нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Счетоводното отчитане на ефектите съгласно МСФО 9 при тези форми на участия се прави преди отчитането на разпределението на дела на загубата и на обезценките по реда на МСС 28. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: инвестицията в Еврофутбол ООД (Приложение № 11).*

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството:

- КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК);
- МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК);
- Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приети от ЕК);
- МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2019 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК). *Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки и концепции за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството.*
- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК). *Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост”, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие”. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе”, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе” върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” (съществуващи или потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори) – настоящото определение се отнася до „потребители”, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които*

неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Също така промените поясняват, че адресирането към неясна информация има същия ефект както при пропусната или липсваща информация, както и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовия отчет в неговата цялост. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., (с опция за отлагане за 2022 г.) не е приет от ЕК). Той не е приложим за дейността на дружеството.
- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).
- МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК).
- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – приети от ЕК).

Финансовите отчети на дружеството са изготвени на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където

предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в *Приложение № 2.19*.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и/или преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Изключение от това правило е представянето на ефектите от приложението за първи път на МСФО 16 Лизинг. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно приложение при прилагането за първи път на МСФО 16 Лизинг, при което всички ефекти от преминаването се определят и отчитат на 1 януари 2019 г. По този начин първоначалното прилагане на стандарта не е довело до корекции и рекласификации на сравнителната информация и тя не е преизчислена (*Приложение № 23*).

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583: EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ, за последния работен ден на съответното тримесечие. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им и се третираат като други разходи за дейността и се представят нетно.

2.4. Приходи

Основните приходи на дружеството са свързани с управлението на инвестицията му в асоциираното дружество Еврофутбол и, съответно, акумулиране на приходи от дивиденди.

Допълнително, дружеството сключва и договори с клиенти (свързани лица) за доставка на стоки, които в зависимост от условията на доставка и характеристиките на сделката се отчитат като приходи по договори с клиенти на брутна база или респ. на нетна база, когато дружеството е в ролята на агент, съгласно критериите в МСФО 15.

Дивиденсти

Приходите от дивиденсти се признават в текущите печалби и загуби и се представят в отчета за всеобхватния доход на датата, когато дружеството придобие правото да получи плащане на суми в резултат на взето решение на общо събрание на съдружниците за разпределение на натрупани печалби и/или резерви. Дивидентите включват и авансово разпределени суми от печалбите на асоциираното дружество за текущия период, инициирани обичайно след всеки тираж по схема, установена и одобрена от съдружниците.

Те се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като приходи от основна дейност.

Приходи по договори с клиенти

Признаване

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* стоки се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- а. има търговска същност и мотив;
- б. страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;
- в. правата на всяка страна и
- г. условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и
- д. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, и обичайни бизнес практики.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка през всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато:

- а. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- б. дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в. когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като отделно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Измерване/(оценяване)

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени”.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това:

а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходи от продажби на стоки

Дружеството организира продажби на стоки – оборудване и други активи, използвани при хазартни игри. При продажба контролът върху стоката се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*, което обичайно е с предаване на физическото владение върху стоката и клиентът може да се разпорежда с продадените стоки като управлява употребата им и получи по същество всички останали ползи.

Принципал срещу агент

Дружеството сключва и договори с клиенти – свързани лица за продажба на стоки – консумативи и материали, които купува от местни доставчици, при които то не контролира стоките, преди те да бъдат прехвърлени на клиентите, и не е в състояние да насочва използването им и/или да получи ползи от тях. За тези договори дружеството е определило, че при тяхното изпълнение то действа по същество в качеството си на агент.

Приходите по тези договори се признават в размер на нетното възнаграждение (агентско възнаграждение), което дружеството запазва след като заплати на другата страна възнаграждението, получено в замяна на стоките, които трябва да бъдат предоставени от тази друга страна.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, уговорена между страните в договор. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Финансови приходи

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, и се състоят от: лихвени приходи по предоставени заеми, лихви по депозити с инвестиционна цел и по разплащателни сметки в банки. Те се представят на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход по статия „Финансови приходи”.

Признаване

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени (Етап 3), за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана за провизията за загуби). Лихвеният приход се признава както се начислява и включва в текущите печалби и загуби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят нетно към “други разходи за дейността”.

2.6. Машини и оборудване

Машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- офис обзавеждане и инвентар – от 6 до 7 г.;
- компютри и оборудване – 2 г.;

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестициите в асоциирани дружества са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), поради това, че не е възможно да се осигури достатъчно достоверна информация за справедливата стойност на тези дялове.

При покупка и продажба на инвестиции се прилага “датата на сключване” на сделката.

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контролът върху икономическите изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Материални запаси

Материални запаси са оценени във финансовия отчет по по-ниската от двете: доставната цена на придобиване (себестойност) и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока или материал) от материалните запаси в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва: – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид. В цената на придобиване (себестойността) се включват и очакваните отстъпки и работи, за които има вероятност да бъдат получени.

При продажбата на стоките те се изписват текущо като се използва методът на средно-претеглената стойност (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника .

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби (*Приложение № 2.17*).

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата (*Приложение № 2.17*).

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондираща корективна сметка за всеки вид вземане към статията “други разходи за дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

2.10. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират .

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период (*Приложение № 2.17*).

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби (*Приложение № 2.17*).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви от депозити в банки се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизируема стойност.

2.13. Лизинг

Както е оповестено в *Приложение № 2* дружеството прилага МСФО 16 Лизинг, считано от 1 януари 2019 г. Ефектите от преминаването към МСФО 16 Лизинг са описани в *Приложение № 23*.

2.13.1. Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2019 година

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Лизингополучател

Дружеството прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или по-малко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност (като таблети, персонални компютри, телефони, офис техника и други).

Дружеството не се е възползвало от практическата целесъобразна мярка на МСФО 16, която позволява на лизингополучателя за всеки клас идентифициран актив да не отделя нелизинговите от лизинговите компоненти, а вместо това да отчита всеки лизингов компонент и свързаните с него нелизингови компоненти като отделен лизингов компонент. За договори, които съдържат лизинг на един или повече лизингови и нелизингови компоненти, Дружеството прилага политика да разпределя възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

а) активи „право на ползване“

Дружеството признава в отчета за финансовото състояние актив „право на ползване“ на датата на стартиране на лизинговите договори, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на дружеството-лизингополучател.

Активите „право на ползване“ се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- първоначалните преки разходи, извършени от дружеството, в качеството му на лизингополучател;
- разходи за възстановяване, които дружеството ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора.

Дружеството амортизира актива „право на ползване“ за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния му живот. Амортизацията започва да се начислява от датата на стартиране на лизинга.

Сроковете на амортизация по типове активи „право на ползване“, предмет на договорите за лизинг, са както следва:

Сгради – 3 до 6 год.

Транспортни средства - 2 до 5 год.

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи „право на ползване”.

Активите „право на ползване“ се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, като се прилага политика за определяне и отчитане на обезценката, аналогична на тази при имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Възстановимата стойност на активите „право на ползване“ е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се определят като разлика между възстановимата и балансовата стойност (когато възстановимата стойност е по-ниска от балансовата), и се представят в отчета за всеобхватния доход като Други разходи за дейността.

Активите „право на ползване” са представят към Имоти, машини и оборудване в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към Разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход (*Приложение № 10*).

б) задължения по лизинг

Дружеството признава задължения по лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството-лизингополучател ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството-лизингополучател;
- сумите, които дружеството очаква да плати на лизингодателите като гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне

постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи”.

Задълженията по лизинг се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Дружеството преоценява задълженията си по лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания към съответните активи „право на ползване“), когато:

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, в този случай задължението по лизинг се преизчислява като се базира на срока на променения лизингов договор, дискантирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

в) Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основният актив, по които е с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение по лизинг за краткосрочни лизингови договори и за лизингови договори на активи на ниска стойност, които дружеството счита, че са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

2.13.2 Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2018 година

Оперативен лизинг - лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печелбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

2.14. Дружествен капитал и резерви

БИЛОТ ЕООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Едноличният собственик на дружеството отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружественият договор не предвиждат законово или уставно задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”, но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в БИЛОТ ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Република България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или

конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2019 г. е 10 % (2018 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата, в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция, и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

2.17. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според последващата им оценка: по амортизирана стойност; по справедлива стойност през другия всеобхватен доход; и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура (*Приложение № 2.4*).

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораздат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмент.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци произтичат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на дружеството са класифицирани само в категорията: „Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)“.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораздат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски вземания и вземания от свързани лица, предоставени заеми на свързани лица.

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от

собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

а) обезценка на предоставени заеми на свързани лица и парични средства и парични еквиваленти

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *предоставени заеми на свързани лица и по паричните средства и еквиваленти в банки*, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага “тристепенен” модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира в Етап (Stage) 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 1 се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б. В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира в Етап (Stage) 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив,

независимо от момента на настъпването на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия живот (срок) на инструмента).

Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск”. Основни въпроси от тях са оповестени в *Приложение № 21*.

В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира в Етап (Stage) 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Ръководството на дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да изплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни обезпечения и улеснения, държани от дружеството. Основни въпроси от политиката и комплекса от критерии са оповестени в *Приложение № 21*.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

б) обезценка на търговски вземания, вкл. от свързани лица

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания, вкл. от свързани лица*, дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелационна връзка с процента на кредитните загуби (*Приложение № 2.19 и Приложение № 21*).

Отписване

Финансовите *обезценени* активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения. При първоначалното им признаване обичайно те се класифицират като пасиви по амортизирана стойност.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви на дружеството зависи от тяхната класификация. Обичайно те се класифицират и оценяват по амартизирана стойност.

След първоначалното им признаване, дружеството оценява търговските задължения по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Договори за финансова гаранция

Договорът за финансова гаранция представлява договор, който изисква от издателя да направи определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която е претърпял, тъй като даден длъжник не е направил плащане, когато е било дължимо, в съответствие с първоначалните или променени условия на дългов инструмент.

Договорите за финансова гаранция се признават като финансово задължение към момента на издаване на гаранцията. Задължението първоначално се оценява по справедлива стойност, а в последствие, по по-високата от следните стойности:

- сумата, определена в съответствие с модела на очаквани кредитни загуби, и
- първоначално признатата сума минус, когато е приложимо, кумулативната стойност на прихода, признат съгласно принципите на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Справедливата стойност на финансовите гаранции се определя на базата на настоящата стойност на разликата в паричните потоци между договорните плащания, изисквани съгласно дълговия инструмент, и плащанията, които биха се изисквали без гаранцията, или прогнозната сума, която би била платима на трета страна за поемане на задълженията.

2.18. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са на повтаряща се база - *определени търговски вземания и задължения*.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни

участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

За тези активи и пасиви в дружеството са разработени вътрешни правила и процедури за оповестяването на справедливата стойност.

2.19. Преценки на ръководството от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.19.1. Изчисление на очаквани кредитни загуби за предоставени заеми, финансови гаранции и парични средства и парични еквиваленти

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (предоставени заеми и парични средства и еквиваленти), както и за предоставени финансови гаранции е област, която изисква използването на комплексни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица съществени преценки, като:

- а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
- б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
- в) установяване и оценка за зависимостта между историческите данни и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тези макропоказатели в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби. (Приложение № 21).

За предоставени заеми на свързани лица

Дружеството е възприело общия подход за изчисляване на обезценката от очакваните бъдещи кредитни загуби на предоставените заеми, съгласно МСФО 9. За целта дружеството прилага избран от него модел. Неговото приложение минава през няколко стъпки. Първо се определя кредитен рейтинг на длъжника посредством методологии на водещи рейтингови агенции за съответните сектори в икономиката и съотношения, количествени и качествени параметри на и показатели за даденото дружество. Като втора стъпка, чрез статистически

модели, включващи исторически данни за вероятности за неизпълнение (PD), преходи между различни рейтинги, макроикономически данни и прогнози, се пресмятат релевантните маргинални PD по години за всеки рейтинг. На трето място, на база на този анализ и определения рейтинг, както и на комплекс от показатели за характеристики на инструмента към датата на всеки финансов отчет, се определят: етапът на инструмента (Етап 1, Етап 2 или Етап 3), нужните PD за срока на инструмента, както и загубата при неизпълнение (LGD). Основната формула за изчисление на очакваните кредитни загуби е: $ECL = PD \times LGD \times EAD$, където:

ECL е показателя за очаквани кредитни загуби

PD е показателя за вероятност за неизпълнение

LGD е показателя за загубата при неизпълнение, и

EAD е показателя на сума на експозицията при неизпълнение.

При определянето на загубата се вземат предвид всички гарантирани и/или обезпечени и/или застраховани суми. По този начин, като последна стъпка, използвайки всички тези параметри, и след дисконтиране, се достига до калкулация на оценката на очакваната кредитна загуба за съответния период на съответния финансов актив.

В Етап 1 се включват предоставени заеми, които са класифицирани като „редовни“ съгласно вътрешно разработена рискова класификационна схема. Това са заеми, предоставени на длъжници с нисък риск от неизпълнение, редовно обслужване, без значителни влошавания в ключови показатели (финансови и нефинансови), и не са налице дължими суми, които са в просрочие. Очакваната загуба от обезценка за тези заеми се изчислява на база на PD (вероятност за неизпълнение) за следващите 12 месеца и очакването на дружеството за размера на загуба при експозиция в неизпълнение в следващите 12 месеца.

В Етап 2 се включват предоставени заеми, които са класифицирани като „съмнителни“. Това са заеми, при които е налице установено (на база комплекс от показатели) съществено влошаване на кредитния риск, свързан с длъжника, спрямо първоначалното признаване на експозицията. Очакваната загуба от обезценка за тези заеми се изчислява на база вероятност за неизпълнение за целия живот на предоставения заем, който се счита за кредитно-необезценен и очакването на дружеството за размера на загуба при експозиция в неизпълнение за целия й жизнен цикъл.

В Етап 3 попадат предоставени заеми, които са класифицирани като „в неизпълнение“. Това са заеми, при които са налице доказателства, че вземането е вече кредитно-обезценено, т.е. настъпило е кредитно събитие (съгласно приетата политика за състав на събития за неизпълнение). За целта се извършва анализ на система от показатели, използвани като индикатори за настъпили кредитни загуби. Загубата от обезценка за тези заеми се изчислява на база вероятностно-претеглени сценарии за очакването на дружеството за размера на загуба при кредитно-обезценена експозиция в неизпълнение за целия й жизнен цикъл.

Предоставен заем е с кредитна обезценка, когато са настъпили едно или повече събития, оказващи неблагоприятно въздействие върху очакваните бъдещи парични потоци от този заем, респективно финансов актив.

Основни въпроси от политиката и комплекса от критерии за оценка на експозицията на дружеството към кредитен риск, свързан с предоставените заеми, са оповестени в *Приложение № 21*.

Дружеството е предоставило заем на свързано лице, Билот Инвестмънт ЕООД (заемополучател) през 2016 г. При преценките за определяне на размера на провизията за обезценка през 2019 г. ръководството е взело предвид следните важни обстоятелства:

Основният източник на приходи на Билот Инвестмънт ЕООД (заемополучател) е асоциираното му дружество Евробет ООД. В началото на 2020 г. са настъпили следните факти и обстоятелства, свързани с дейността на двете дружества:

- На 03.02.2020 г. е стартирала данъчна ревизия на Билот Инвестмънт ЕООД за периода 2014 - 2019 г., крайният срок за извършване на данъчната ревизия е удължен до 03.07.2020 г.
- Националната агенция за приходите (НАП) е наложила предпазни мерки по отношение на Билот Инвестмънт ЕООД във връзка с предполагаеми данъчни задължения в размер на 366 х.лв (блокиране на банкови сметки и запор върху дружествени дялове от капитала на Евробет ООД), предмет на обжалване в съда.
- На 04.02.2020 г. е стартирала данъчната ревизия в Евробет ООД от НАП.
- Държавната комисия по хазарта (ДКХ) е издала Актове за установяване на публични държавни вземания (АУПДВ) № 6,7 и 8 / 14.02.2020 г. на Евробет ООД за държавни такси за поддържане на лиценза за хазартни игри (Държавни такси) на общ размер 74,460 х.лв., в т.ч. главница в размер на 57,712 х.лв. (плюс лихви 16,748 х.лв.), с разрешено предварително изпълнение. Дружеството обжалва Акт № 6,7 и 8 пред Административен съд София град. Във връзка с обжалването на Акт № 6 са проведени две изслушвания на 07.05.2020 г. и 21.05.2020 г. и делото е отложено за 16.07.2020 г., като съдът е назначил вещо лице за извършване на икономическа експертиза. Във връзка с обжалването на Акт № 7 изслушването на делото е насрочено за 09.11.2020 г. Изслушването на делото във връзка с обжалването на Акт № 8 все още не е насрочено. Предварителното изпълнение на Акт № 6,7 и 8 е потвърдено от ВАС, но ще бъде обжалвано отново поради новонастъпили обстоятелства по отношение на извънредното положение във връзка с COVID-19.
- Дейността на Евробет ООД по събиране на залози е спряна на 21.02.2020 г. поради изискванията на Закона за хазарта (изм. и доп., бр. 14 от 18.02.2020 г.) за прекратяване на трите му големи лиценза. Останалите 3 лиценза, които са били активни, но не са били експлоатирани, са върнати доброволно и ДКХ издава решение за оттеглянето им от 13.03.2020 г.
- Евробет ООД е подало заявление за откриване на производство по несъстоятелност поради неплатежоспособност на 06.03.2020 г.
- Банковите сметки на Евробет ООД са блокирани за задълженията за държавни такси.

Считано от 01.02.2020 г. Билот Инвестмънт ЕООД е преустановило обслужването на кредита, поради липса на входящи парични потоци от асоциираното си предприятие Евробет ООД.

Поради посочените по-горе събития, оценката на ръководството на Билот ЕООД е че предоставеният кредит на Билот Инвестмънт ЕООД следва да се класифицира в Етап 3, съгласно прилагания модел на дружеството. Признатата допълнителна провизия за очаквани кредитни загуби по заема за 2019 г. е в размер на 29,357 х.лв., доколкото очакването на ръководството е за пълна несъбираемост, тъй като няма идентифицирани вероятни източници на парични потоци.

Към 31.12.2019 г. акумулираната провизия за обезценка по предоставени заеми е в размер на 29,805 х.лв. (31.12.2018 г.: 448 х.лв.) (*Приложение № 13*).

За паричните средства и парични еквиваленти

Ръководството на дружеството е направило специален анализ и е установило, че паричните средства и еквиваленти съдържат пренебрежително малък процент очаквана загуба поради високата оценка на рейтингите на банките, с които дружеството оперира и рефериращите на тях PD.

На това основание дружеството не е признало провизия за обезценки за очаквани кредитни загуби по паричните средства както към 31.12.2019 г., така и към 31.12.2018 г.

За предоставени финансови гаранции

Дружеството е възприело общия подход за изчисляване на обезценката от очакваните бъдещи кредитни загуби на предоставените финансови гаранции, съгласно МСФО 9. За целта дружеството прилага избран от него модел. Неговото приложение минава през няколко стъпки. Първо се определя кредитен рейтинг на длъжника посредством методологии на водещи рейтингови агенции за съответните сектори в икономиката и съотношения, количествени и качествени параметри на и показатели за даденото дружество. Като второ стъпка, чрез статистически модели, включващи исторически данни за вероятности за неизпълнение (PD), преходи между различни рейтинги, макроикономически данни и прогнози, се пресмятат релевантните маргинални PD по години за всеки рейтинг. На трето място, на база на този анализ и определения рейтинг, както и на комплекс от показатели за характеристики на инструмента към датата на всеки финансов отчет, се определят: етапът на инструмента (Етап 1, Етап 2 или Етап 3), нужните PD за срока на инструмента, както и загубата при неизпълнение (LGD) и конверсионен коефициент. При определянето на загубата се вземат предвид всички гарантирани и/или обезпечени и/или застраховани суми. По този начин, като последна стъпка, използвайки всички тези параметри, и след дисконтиране, се достига до калкулация на оценката на очакваната кредитна загуба за съответния период на съответния финансов актив.

Към 31.12.2019 г., съгласно решения на едноличния собственик Интралот Холдингс Интернешънъл Лимитед, дружеството е допълнителен съгарант, заедно с други дружества под общ контрол, по издадени и пласирани облигации от крайната компания-майка Intralot Capital Luxembourg S.A. На база на исторически анализ, дружеството не е идентифицирало през предходни периоди, случаи, в които длъжникът да е бил в неизпълнение по издадените емисии облигации и съответно не е настъпвала необходимост от изплащане на суми в изпълнение на договора за гаранции.

Въз основа на тези анализи към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г., ръководството на дружеството е определило, че очакваните кредитни загуби по горепосочените финансови гаранции са несъществени и респективно е взело решение да не начислява провизии за обезценка.

2.19.2. Изчисление на очаквани кредитни загуби за търговските вземания от свързани лица

Дружеството не е признало провизия за обезценки за очаквани кредитни загуби за търговските вземания, както към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г., тъй като те са преценени като 100% събираеми и несъществени по размер (*Приложение № 13*).

2.19.3. Договори за лизинг

2.19.3.1. Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, дружеството преценява дали договорът съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използването на същия актив за съответния по договора срок.

Договорите за наем на имоти и транспортни средства съдържат лизинг, тъй като дружеството контролира ползването на активите за договорения период от време, за което заплаща възнаграждение и активите могат да бъдат идентифицирани.

2.19.3.2. Определяне на срока на лизингови договори с опции за подновяване и прекратяване - като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимий период на лизинга, заедно с а) периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция и б) периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.

В действащите лизингови договори на дружеството има включена опция за удължаване и опция за прекратяване. Дружеството прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване (разходи, свързани с прекратяване на лизинговия договор като разходи за договаряне, преместване и определяне на друг актив, съответстващ на нуждите на предприятието, значението на основния актив за дейността на дружеството и други).

След датата на стартиране на лизинга дружеството прави повторна оценка на срока на договора, при настъпване на важно събитие или съществено изменение в обстоятелствата, което е под негов контрол и засяга това доколко е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни опция, която не е била отразена при определяне на срока или няма да упражни опция, която преди това е била отразена при определяне на срока на договора.

2.19.3.3. Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг, в които дружеството е лизингополучател

В случаите, в които Дружеството е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по лизинг, то използва диференциалния лихвен процент, който би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които дружеството няма аналогично финансиране, то търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна и прави специфични за него изчисления и корекции, за да отрази собствения си кредитен рейтинг на база вътрешно разработена методика на рискови коефициенти (базирана на сравняване и анализи на лихвата по собствените си заеми с тези от банковата статистика) (Приложение №19).

2.19.3.4. Преглед за индикатори за обезценка на активите „право на ползване“

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството извършва преглед за обезценка на активите „право на ползване“. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Дружеството е направило преглед и е установило, че няма налице индикатори за обезценка към 31.12.2019 г.

2.19.4. Обезценка на инвестиции в асоциирани дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в асоциирани дружества. Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от асоциираното дружество, включително търговски опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи дивиденди и пр.

За 2019 г. е отчетена обезценка на инвестициите в асоциираното дружество в размер на 25,759 х.лв. (2018г.: няма) поради настъпили факти и обстоятелства в началото на 2020 г., а именно:

- Държавната комисия по хазарта (ДКХ) е издала Акт за установяване на публично държавно вземане № 5 от 14.02.2020 г. (Акт № 5) на Еврофутбол ООД за държавни такси за поддържане на лиценза за хазартни игри (Държавни такси) в размер общо на 328,883 х.лв., в т.ч. главници в размер на 261,165 х.лв. (плюс лихва 67,718 х.лв.), с разрешено предварително изпълнение. Дружеството е обжалвало Акт № 5 пред Административен съд на София град. Изслушването на делото е насрочено за 22.06.2020 г. Предварителното изпълнение на Акт № 5 е потвърдено от Върховния административен съд (ВАС), но ще бъде обжалвано отново поради новонастъпили обстоятелства по отношение на извънредното положение във връзка с COVID-19.

- Дейността на Еврофутбол ООД по събиране на залози е спряна поради извънредно положение във връзка с COVID-19 на 17.03.2020 г.
- ДКХ е издала две решения № 47 и № 48 от 25.03.2020 г. за временно спиране на лицензите на „Еврофутбол“ ООД за срок от 3 месеца, които се обжалват.
- Издадени са няколко акта за установяване на административно нарушение по отношение на начина на деклариране на държавни такси от ДКХ за периода от август 2019 г. насам. По някои от тях са издадени наказателни постановления за налагане на санкция в размер на дължимата държавна такса за съответния период. Тези наказателни постановления са надлежно обжалвани.
- Банковите сметки на Еврофутбол ООД са блокирани за задълженията за държавните такси.
- Дружеството е започнало процедура за масови уволнения на служители.

Позицията на ръководството е, че тези събития са свързани с множество несигурности, които е възможно да доведат до сериозни трайни негативни резултати върху бъдещето на асоциираното дружеството. Поради това, то е преценило да признае 100% обезценка на инвестициите.

2.19.5. Действащо предприятие

Ръководството е направило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансов отчет. Неговата оценка обхваща период от 12 месеца от датата на годишния финансов отчет. Ръководството на дружеството е обмислило и взело решение да изготви годишния финансов отчет за 2019 г. на база принципа-предположение за действащо предприятие, тъй като Билот ЕООД е функционирало в нормалните си обеми през цялата година и запазването на формата на отчета ще осигури адекватно и съпоставимо представяне на информацията за потребителите. Не са налице решения и/или действия за предприемане на ликвидация или друга форма за закриване на дружеството. Също така, настъпилите извънредни събития в началото на 2020 г. (*Приложения № 2.19.1, 2.19.4 и 24*) са свързани с високи несигурности. Към датата на издаване на финансовия отчет ръководството все още не разполага с достатъчно информация за формиране на разумна прогноза за изхода и надеждно измерване на крайните резултати от настъпилите факти и събития в началото на 2020 г., които пораждат съществени съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. То продължава да е в процес на анализиране и обмисляне на варианти по отношение на бъдещото съществуване на дружеството, вкл. как тези резултати биха повлияли върху бъдещето на дружеството и възможностите за или не на възстановяване на дейността му в обичайните й рамки. Поради това ръководството е решило активите и пасивите на дружеството да останат осчетоводени и представени във финансовия отчет за 2019 г. при прилагане на принципа на действащо предприятие и правилата на съответните МСФО, като активите – по стойност, не по-висока от тяхната възстановима стойност, а пасивите – по стойност не по-висока от тяхната стойност на уреждане.

3. ПРИХОДИ

Информация за видовете приходи

Приходите включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи от дивиденди	17,273	19,478
Приходи от договори с клиенти	-	1
Общо	17,273	19,479

Приходите от дивиденди са от управление на инвестицията на дружеството в асоциираното предприятие Еврофутбол ООД (виж Приложение № 11).

Салда по договори с клиенти

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Вземания по договори с клиенти – свързани лица, нетно от обезценка (Приложение № 13)	-	66

Вземанията по договори с клиенти са свързани с продажби на терморолки.

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Консултански услуги	233	102
Консумативи и други	28	-
Реклама и спонсорство	13	9
Поддръжка и ремонт	13	5
Превод на документи	7	4
Еднократни данъци	6	1
Комуникационни услуги	5	10
Наеми по МСС 17	-	122
Други	13	8
Общо	318	261

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	570	312
Вноски по социално осигуряване	17	11
Начислени суми за неизползвани отпуски	4	2
Общо	591	325

6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Обучения	41	42
Командировки	24	5
Консумативи	15	8
Представителни разходи	14	7
Валутни курсови разлики, нетно	4	4
Други	11	3
Общо	109	69

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по лизинг (Приложение № 19)	15	-
Общо	15	-

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Приходи от лихви по предоставени заеми	1,241	1,737
Възстановена провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби по предоставени заеми на свързани лица	-	164
Приходи от лихви по разплащателни сметки в банки	-	4
Общо	1,241	1,905

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на *икономията от данък върху печалбата* за годините, завършващи на 31.12. са:

Отчет за всеобхвятия доход	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	89	-
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(9)	-
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение № 17)	2,980	-
Общо икономия от данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	2,971	-
Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Счетоводна (загуба)/ печалба за периода	(37,746)	20,727
Данък печалба – 10% (2018: 10%)	(3,774)	2,073
От непризнати по данъчна декларация		
Свързани с увеличение – 2019 г. 25,985 х. лв. (2018 г.: 716 х. лв.)	2,599	71
Свързани с намаление – 2019 г. 17,740 х.лв. (2018 г.: 20,257 х.лв.)	(1,774)	(2,026)
Приспадане на данъчни загуби от предходни периоди, за които не е признат данъчен актив	(22)	(118)
Общо икономия от данък върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	2,971	-

10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Активи „право на ползване“ - сгради		Компютърно оборудване		Активи „право на ползване“ - транспортни средства		Стопански инвентар и други		Общо	
	2019 BGN ‘000	2018 BGN ‘000	2019 BGN ‘000	2018 BGN ‘000	2019 BGN ‘000	2018 BGN ‘000	2019 BGN ‘000	2018 BGN ‘000	2019 BGN ‘000	2018 BGN ‘000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	377	-	19	23	32	-	15	15	443	38
Придобити	318	-	8	3	74	-	-	1	400	4
Отписани	(377)	-	(7)	(7)	-	-	(13)	(1)	(397)	(8)
Салдо на 31 декември	318	-	20	19	106	-	2	15	446	34
Салдо на 1 януари	-	-	16	21	-	-	15	15	31	36
Начислена за годината	84	-	5	2	25	-	-	-	114	2
Отписана амортизация	(35)	-	(8)	(7)	-	-	(13)	-	(56)	(7)
Салдо на 31 декември	49	-	13	16	25	-	2	15	89	31
Балансова стойност на 31 декември	269	-	7	3	81	-	-	-	357	3
Балансова стойност на 1 януари (оригинално отчетено)	-	-	3	2	-	-	-	-	3	2
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 16 (Приложение № 23)	377	-	-	-	32	-	-	-	409	-
Балансова стойност на 1 януари (преизчислено)	377	-	3	2	32	-	-	-	412	2

Сградите и транспортните средства включват активи “право на ползване” (Приложение № 19).

11. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА

Инвестиция в капитала на Еврофутбол ООД

Съгласно договор за делово сътрудничество, през 2002 г. БИЛОТ ЕООД придобива 49% от дружествените дялове от Еврофутбол ООД. Инвестицията е придобита по себестойност за 21,860 хил. лв.

През 2003 г. е извършено увеличение на себестойността на инвестицията с парична вноска в размер на 3,899 х.лв. Към 31.12.2019 г. стойността на инвестицията в Еврофутбол ООД по себестойност е 25,759 х.лв. (31.12.2018 г.: 25,759 х.лв.).

Към 31.12.2019 г. инвестицията е обезценена на 100 %. Преценките на ръководството за обезценката на инвестицията са направени в Приложение № 2.19.4.

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси към 31.12.2019 г. в размер на 1,724 х.лв. (31.12.2018 г.: 138 х.лв.) включват стоки (закупен хардуер и софтуер, лицензии и друго технологично оборудване), предназначени за препродажба. Стоките са поръчани за асоциираното предприятие, Еврофутбол ООД, относно създаване на специална система за хазартни залози.

Поради настъпилите събития относно дейността на Еврофутбол ООД е взето решение проектът да бъде прекратен и са предприети действия за връщане на стоките.

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица към 31.12. включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Предоставен дългосрочен заем (главница)	29,805	33,449
Провизия за обезценка за кредитни загуби	(29,805)	(448)
Предоставен дългосрочен заем, нетно	-	33,001
Вземания от клиенти - свързани лица	8	66
в т.ч. вземания по договори с клиенти	-	66
Общо, в т.ч.:	8	33,067
нетекущи вземания	-	30,104
текущи вземания	8	2,963

13.1. Вземания по договори с клиенти – свързани лица

Вземанията по договори с клиенти – свързани лица към 31.12.2018 г. са от дружество под общ контрол, възникнали във връзка с продажби на стоки-терморолки. (Приложения № 2.4 и Приложение № 3).

13.2. Предоставен дългосрочен заем – свързани лица

С договор от 19.12.2016 г. е предоставен заем на свързаното лице Билот Инвестмънт ЕООД.

Условията по договора за заем са както следва:

Цел:	финансиране за покупка на инвестиции
Договорен размер:	36,378 х.лв. (18,600 х.евро)
Падеж за изплащане на главницата:	23.12.2026 г.
Падеж за плащане на лихвите:	-до 31.12. на съответната година; - непогасените лихви се капитализират към главницата в края на всяка година.
Лихвен процент (годишен):	от 02.01.2019 г.: 3,95% (до 31.08.2017 г.: 6%; до 01.01.2019 г.: 5%)
Обезпечение:	Няма
Вземане към 31.12.2019 г.:	29,805 х.лв. (главница), брутна стойност и нула х.лв. (главница), след обезценка
Вземане към 31.12.2018 г.:	33,449 х.лв. (главница), брутна стойност и 33,001 х.лв. (главница), след обезценка

На база извършен преглед за обезценка към 31.12.2019 г. заемът е класифициран в Етап 3, съгласно прилагания модел на дружеството, и е обезценен на 100 %. Преценките на ръководството за обезценката на заема са направени в *Приложение № 2.19.1*.

Крайното салдо на коректива (провизията) за обезценка на предоставените заеми към 31 декември 2019 г. е както следва:

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Начално салдо на коректива за загуби към 1 януари	448	612
Увеличение на коректива за загуби, признато в печалба или загуба през годината	29,357	-
Намаление на коректива за загуби, признато в печалба или загуба през годината	-	(164)
Салдо към 31 декември	29,805	448

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Предоставени депозити	11	3
Вземания от персонала	10	-
Предплатени разходи	6	22
ДДС за възстановяване	4	7
Общо	31	32

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Представените в отчета за финансово състояние *парични средства и парични еквиваленти* включват:

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Наличности по разплащателни сметки	6,320	4,445
Парични средства в каса	1	2
	6,321	4,447

Наличните към 31 декември парични средства са по сметки на дружеството в Юробанк България АД (кредитен рейтинг по Fitch: BB).

Паричните средства са разпределени:

- в лева – 1,404 х. лв. (31.12.2018 г.: 227 х. лв.);
- във валута – 4,917 х. лв. (31.12.2018 г.: 4,220 х. лв.).

Паричните средства във валута са в евро – 2,514 х.евро (31.12.2018 г.: – 2,158 х.евро).

През 2019 г. текущата еврова сметка на дружеството се олихвява месечно с годишен лихвен процент 0.01% (2018 г.: лихвени равнища по текущи банкови сметки: 0.01% - 0.05%).

Провизии за обезценка на кредитни загуби

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че обезценката на паричните средства и еквиваленти е несъществена. Поради това дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби както към 31.12.2018 г., така и към 31.12.2019 г.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN 000	BGN 000
Основен капитал	13,690	13,690
(Натрупана загуба)/ неразпределена печалба	(2,746)	49,631
Общо	10,944	63,321

Основен капитал

Към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. регистрираният дружествен капитал на Билот ЕООД възлиза на 13,690 х.лв., разделен на 1,369,009 дяла, всеки от които с номинална стойност 10 лева. Едноличен собственик е Интралот Холдингс Интернешънъл Лимитид, Кипър.

Движението в (натрупана загуба)/ неразпределена печалба е както следва:

(Натрупната загуба) / неразпределена печалба	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари	49,631	57,264
Разпределена печалба за дивиденди	(17,602)	(28,360)
Нетна (загуба)/ печалба за годината	(34,775)	20,727
Салдо на 31 декември	(2,746)	49,631

17. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци към 31.12.2019 г. са свързани с начислената очаквана кредитна загуба по предоставения заем към дружество под общ контрол, в размер на 29,805 х.лв., съответно данък в размер на 2,980 х.лв. (31.12.2018 г.: няма).

18. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения към 31 декември са текущи, левови и безлихвени и са за покупка на услуги в размер на 60 х.лв. (31.12.2018 г.: 122 х.лв.). Дружеството няма просрочени задължения към доставчици.

19. ЛИЗИНГ

Дружеството като лизингополучател

19.1. Активи и пасиви, признати в отчета за финансовото състояние

В отчета за финансовото състояние са представени следните обекти и суми, свързани с договори за лизинг:

Активите „право на ползване“ са включени в отчета за финансово състояние към имоти, машини и оборудване (Приложение 10).

	<i>сгради</i>	<i>Транспорт- ни средства</i>	<i>общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Отчетна стойност			
<i>1 януари 2019 г. след преминаване по МСФО 16 * (Приложение № 23)</i>	<i>377</i>	<i>32</i>	<i>409</i>
Увеличения/придобити	318	74	392
Намаления/отписани	(377)	-	(377)
31 декември 2019 г.	318	106	424
Натрупана амортизация			
<i>1 януари 2019 г. след преминаване по МСФО 16 * (Приложение № 23)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Разходи за амортизация за периода	84	25	109
Отписана амортизация	(35)	-	(35)
31 декември 2019 г.	49	25	74
Балансова стойност на 1 януари 2019 г. след преминаване по МСФО 16 * (Приложение № 23)	377	32	409
Балансова стойност на 31 декември 2019 г. (Приложение № 10 за Имоти, машини и	269	81	350

Задълженията по лизинг към 31 декември са както следва:

	2019
	BGN'000
1 януари	409
Увеличения	392
Начислена лихва	15
Отписани задължения по прекратени договори	(345)
Плащания	(88)
31 декември	383
в т.ч.	
Краткосрочна част	145
в т.ч. към свързани лица	79
Дългосрочна част	238
в т.ч. към свързани лица	135

Матуритетният анализ на задълженията по лизинг е оповестен в *Приложение № 21*.

19.2. Суми, включени в отчета за всеобхватния доход

Разходите по договори за лизинг за отчетната година са:

	Приложения	2019
		BGN'000
Разходи за амортизация на активи „право на ползване” (по МСФО 16)	Прил.№ 10	109
Разходи за лихви на задълженията по лизинг (отчитани по МСФО 16)	Прил.№ 7	15

19.3. Общият изходящ паричен поток по договори за лизинг през 2019 г. е в размер на 88 х.лв.

20. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Поръчителства и предоставени гаранции

Към 31.12.2019 г. дружеството е допълнителен гарант за задълженията по кредитна линия и гарант за издаване и пласиране на облигации, съгласно писмено решение на едноличния собственик Интралот Холдингс Интернешънъл Лимитед, както следва:

- По Договор от 23.09.2016 г. за издаване и пласиране на облигации от страна на Intralot Capital Luxembourg S.A. на стойност 250,000,000 евро с годишна лихва от 6.75% и падеж през 2021 г.
- По договор от 20.09.2017 г. за издаване и пласиране на облигации от страна на Intralot Capital Luxembourg S.A. на стойност 500,000,000 евро с годишна купонна

лихва от 5.25% и падеж през 2024 г. С нетните постъпления от издадените облигации през октомври 2017 г. са погасени задълженията на Intralot Capital Luxembourg S.A. по предходна емисия на облигации на стойност 250,000,000 евро от май 2014 г.

Към 31.12.2019 г. ръководството на дружеството е извършило преглед и анализ на условните ангажименти по горепосочените гаранции и оценка на вероятността от настъпване на бъдещи условия, водещи до изтичане на финансови ресурси (плащания) от страна на дружеството. На база на исторически анализ и направени прогнози, ръководството е определило, че провизиите за очаквани кредитни загуби, свързани с договорите за финансови гаранции са в незначителен размер и затова не са признати (*Приложение 2.17*).

21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и пасиви е както следва:

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Финансови активи		
Финансови активи по амортизирана стойност в т.ч.:	6,329	37,514
Вземания и заеми	8	33,067
в т.ч. Вземания от свързани лица (<i>Приложение №13</i>)	8	33,067
Парични средства и парични еквиваленти (<i>Приложение №15</i>)	6,321	4,447
Общо финансови активи	6,329	37,514
Финансови пасиви		
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.:	451	122
Задължения по лизинг (<i>Приложение № 19</i>)	383	-
Търговски задължения (<i>Приложение № 18</i>)	60	122
Задължения към свързани лица	8	-
Общо финансови пасиви	451	122

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителите и главния счетоводител.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който контрагентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Кредитният риск на дружеството възниква както от продажбите на стоки, чрез търговските вземания от свързани лица, така и от неговата финансова дейност, включваща предоставяне на заеми на свързани лица, поети ангажменти по финансови гаранции, и депозити в банки. Управлението и контролът на кредитния риск се осъществява текущо от управителите и главния счетоводител.

Основните финансови активи на дружеството са: вземания от свързани лица, в т.ч. предоставени заеми и пари в брой и в банкови сметки (текущи и депозитни).

Предоставени заеми на свързани лица

Оценката на кредитната експозиция за целите на управлението на риска е процес, който изисква използването на модели, които да отразяват влиянието върху експозицията на промените в пазарните условия и дейността на длъжника, очакваните парични потоци и времето до падеж. Оценката на кредитния риск на предоставените заеми и финансови гаранции води до по-нататъшни преценки за вероятността от възникване на неизпълнение, на свързаните с тези преценки коефициенти на загуба и на корелациите между контрагентите. Дружеството измерва кредитния риск като използва вероятността за неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD).

За определяне на кредитния риск на предоставени заеми, ръководството на дружеството е разработило методика, която включва два основни компонента: определяне на кредитен рейтинг на длъжника, и статистически модели за изчисляване на маргинални PD по години за всеки рейтинг. Относно рейтинга то използва вътрешни оценки за кредитния рейтинг на отделните контрагенти на база глобални методологии на водещи световни рейтингови агенции. Рейтингът отразява финансови съотношения за задлъжнялост, ликвидност, рентабилност и др., количествени (нива на приходи и печалби) и качествени (например финансова политика и т.н.) критерии.

Чрез статистически модели, базирани на исторически глобални данни за вероятности за неизпълнение (PD) и преходи между различни рейтинги, както и на прогнози за ключови макроикономически показатели (растеж на БВП, инфлация и т.н.) се определят нужните маргинални PD по години за всеки рейтинг.

На база установения конкретен рейтинг и анализа на характеристики на длъжника и заема, вкл измененията, които са настъпили в тях спрямо предходния период се определя етапът на инструмента (Етап 1, Етап 2 или Етап 3). Дружеството счита, че даден финансов инструмент е претърпял *значително увеличение на кредитния риск*, когато са изпълнени един или повече от следните количествени или качествени критерии, определени индивидуално за кредитополучателя:

Количествени критерии:

- Увеличение на вероятността от неизпълнение (PD) за целия живот на финансовия актив към отчетната дата спрямо вероятността от неизпълнение за целия живот към датата, на която активът е признат за първи път;
- Заемополучателят е в просрочие над 30 дни, но по-малко от 90 дни;
- Предоговаряне на кредита през периода и предоставяне на кредитополучателя по-благоприятни условия/параметри в рамките на определен диапазон.
- Действителни или очаквани (на база бюджети и прогнози) влошавания на основни финансови и оперативни показатели на длъжника (или на неговото асоциирано дружество), над допустим диапазон на изменение, вкл. приходи, печалби, постъпления от дивиденди, респективно очаквана възможност за погасяване на вноските по кредита и дължимите лихви в определените срокове.

Качествени критерии:

- Значителни неблагоприятни промени в бизнес, финансови и / или икономически условия, при които заемополучателят оперира;
- Действителни или очаквани значителни неблагоприятни промени в оперативните резултати на заемополучателя или неговото асоциирано дружество, доколкото последното е основен източник на доходи за Заемополучатели (дивиденди);
- Ранни признаци на проблеми с паричния поток / ликвидност, като забавяне в обслужването на оперативните задължения.

Критериите, използвани за определяне на значително нарастване на кредитния риск, се наблюдават и преразглеждат периодично за целесъобразност от главния счетоводител на дружеството и неговите управители.

Дружеството определя финансов инструмент *в неизпълнение и с настъпила кредитна загуба*, когато отговаря на един или повече от следните критерии (например):

Количествени критерии

- Заемополучателят е с просрочие над 90 дни по своите договорни плащания
- Настъпили или предстоящи съществени неблагоприятни промени и събития в бизнеса, финансовите условия и стопанската среда на заемополучателят, измерени през сериозен спад на основни финансови и оперативни показатели на длъжника
- Заемополучателят отчита поредица загуби и отрицателни нетни активи

Качествени критерии

Заемополучателят е в невъзможност да плаща поради значителни финансови затруднения. Това са случаи, когато:

- Са налице негативни промени в бизнеса, пазара, средата и регулациите на заемополучателя
- Дружествата, осигуряващи основните приходи на заемополучателя (например, асоциираното дружество на заемополучателя – Евробет ООД), са в значителни финансови затруднения и това е довело до съществено ограничаване/ спиране на изплащането на приходите (например, дивидентите) към заемополучателя;
- Направени са отстъпки и облекчения във връзка с финансови затруднения на заемополучателя
- Вероятно е заемополучателят да бъде обявен в несъстоятелност;
- Спадане на рейтинга на длъжника до ниво на неизпълнение (C/D) (дори и да няма никакво друго събитие)

Дефиницията за неизпълнение се прилага последователно за моделиране на вероятността от неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD) през изчисленията на очакваните загуби на дружеството.

Очакваните кредитни загуби са изчислени чрез дисконтиране на получената стойност от произведението на: вероятността от неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD), определена както следва:

- PD представя вероятността заемополучателят да не изпълни финансовото си задължение или през следващите 12 месеца, или през целия живот на финансовия актив (PD за целия живот), определени на база на публични данни за PD на общоприети източници и статистически модели за ефектите от прогнозни макроикономически фактори. Също така ръководството на дружеството е извършило исторически анализ и е идентифицирало основните икономически променливи, влияещи върху кредитния риск и очакваните кредитни загуби по заема.
- EAD е сумата, която е дължима на дружеството от заемополучателя в момента на неизпълнението, през следващите 12 месеца или през остатъчния период на заема.
- LGD представлява очакването на дружеството за размера на загуба при експозиция в неизпълнение. LGD варира според вида на контрагента, вида и старшинството на претенцията и наличието на обезпечение или друга кредитна подкрепа. LGD се измерва като процент загуба за откритата експозиция към момента на неизпълнение.

Дисконтовият процент, използван при изчисляването на очакваната кредитна загуба (ECL), е първоначалният ефективен лихвен процент по инструмента.

Използваната от дружеството категоризация за оценка на кредитния риск, свързан със заемите е, както следва:

Категория	Описание	База за признаване на очакваните кредитни загуби
<i>Редовни</i> (Етап 1)	Длъжникът е с нисък риск от неизпълнение и няма просрочени плащания	12-месечни очаквани кредитни загуби
<i>Съмнителни</i> (Етап 2)	Дължими суми с просрочия над 30 дни или има съществено увеличение на кредитния риск в сравнение с първоначалното признаване	Очаквани кредитни загуби за целия срок на актива – кредитно –необезценен
<i>В неизпълнение</i> (Етап 3)	Дължими суми с просрочия над 90 дни или има доказателства, че активът е кредитно-обезценен	Очаквани кредитни загуби за целия срок на актива – кредитно-обезценен

Таблицата по-долу представя качеството на финансовите активи на дружеството, а също така и максималната експозиция, изложена на кредитен риск, според приетата оценка за кредитен рейтинг:

31.12.2019	Прил.	Вътрешна категоризация за кредитен риск	Очаквани кредитни загуби (МСФО 9)	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка (коректив)	Балансова стойност
				BGN'000	BGN'000	BGN'000
Предоставени заеми на свързани лица	13	В неизпълнение (Етап 3)	За целия живот (кредитно-обезценени)	29,805	(29,805)	-
Вземания от свързани лица	13	-	За целия живот (опростен модел)	8	-	8
				29,813	(29,805)	8
31.12.2018	Прил.	Вътрешна категоризация за кредитен риск	Очаквани кредитни загуби (МСФО 9)	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка (коректив)	Балансова стойност
				BGN'000	BGN'000	BGN'000
Предоставени заеми на свързани лица	13	Съмнителни (Етап 2)	За целия живот (кредитно-необезценени)	33,449	(448)	33,001

БИЛОТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

Вземания свързани лица	от	13	-	За целия живот (опростен модел)	66	-	66
					33,515	(448)	33,067

Търговски вземания от свързани лица

Дружеството основно работи с контрагенти-свързани лица с история на взаимоотношенията при него.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания (продажби на кредит). Събираемостта и концентрацията на вземанията, се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите.

Дружеството няма практика да изисква обезпечение по вземанията от своите клиенти, както и не ги застрахова.

Въз основа на направения исторически анализ на вземанията и тяхната събираемост, към 31.12.2018 г., така и към 31.12.2019 г. дружеството не е признало провизия за обезценки за очаквани кредитни загуби по търговските вземания.

Парични средства

Паричните операции са ограничени до банки с добра репутация и ликвидна стабилност. Допълнително, кредитната експозиция в банки текущо се следи и анализира с цел ефективно използване на паричните средства.

Дружество измерва кредитният риск на паричните средства в банки чрез кредитния рейтинг на банката – контрагент.

За определяне на кредитен рейтинг и вероятността от неизпълнение дружеството използва информация от външна рейтингова агенция - Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg, чиято методология е утвърдена и съвместима в световен и европейски мащаб. Обслужващите банки на дружеството са с рейтинг BB (по Fitch). На базата на рейтинга, то прилага и референтните за този рейтинг PD (вероятности за неизпълнение). Очакваните кредитни загуби се изчисляват като се прилагат така установените PD и LGD (загуби при неизпълнение), изчислени като са приспаднати стойностите на гарантирани и/или застраховани суми.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период. Към 31.12.2019 г и към 31.12.2018 г. на база на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че обезценката на паричните средства и еквиваленти, би била сума, доближаваща се до нула.

Предоставени финансови гаранции

За определяне на кредитния риск на предоставени финансови гаранции ръководството на дружеството прилага гореописаната методика за предоставени заеми и парични средства и еквиваленти.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период.

На база на исторически анализ и направени прогнози, ръководството е определило, че провизиите за очаквани кредитни загуби, свързани с договорите за финансови гаранции са в незначителен размер и затова не са признати към 31.12.2019 г и към 31.12.2018 г.

Допълнително, дружеството регулярно анализира макроикономическите показатели на страната и стопанската среда, в която то и асоциираното му дружество оперират и преразглежда оценката си относно потенциалното им влияние върху неговата дейност при възможни промени в ключови индикатори, които наблюдава.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството не е изложено на ликвиден риск, тъй като генерира и поддържа достатъчен обем ликвидни средства. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството периодично осъществява наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред, извършва текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци. Дружеството поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. При наличие на затруднение дружеството майка Интралот Холдинг Интернешънъл е готово да направи допълнителни парични вноски, за покриване на текущи финансови затруднения.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на дружеството към датата на отчета за финансовото състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

<i>31 декември 2019</i>	<i>до 1 м.</i>	<i>от 1 до 12 м.</i>	<i>от 1 до 2 г.</i>	<i>Над 2 г.</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови пасиви					
Задължения по лизинг (Приложение № 19)	38	107	103	135	383
Търговски задължения (Приложение 18)	13	47	-	-	60
Задължения към свързани лица	-	8	-	-	8
Общо	51	162	103	135	451

31 декември 2018	до 1 м.	от 1 до 12 м.	от 1 до 2 г.	Над 2 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови пасиви					
Търговски задължения (Приложение 18)	78	44	-	-	122
Общо	78	44	-	-	122

Риск на лихвоносни паричните потоци

Дружеството поддържа лихвоносни активи под формата основно на разплащателни сметки, срочни парични депозити в банки и вземания по предоставени заеми на свързани лица, които са с фиксиран лихвен процент. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви, пазарните лихвени нива и възможностите за допълнителен доход.

31 декември 2019	с фиксиран лихвен %	нелихвени	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи	6,320	9	6,329
Финансови пасиви	383	68	451

31 декември 2018	с фиксиран лихвен %	нелихвени	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи	37,446	68	37,514
Финансови пасиви	-	122	122

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на собственика и другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

Стратегията на ръководството на дружеството е да няма неизплатени задължения към кредитори в съществен размер.

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Интралот Холдингс Интернешънъл Лимитид, Кипър. Дружеството е част от групата Интралот, а крайна компания-майка е Интралот АД, Гърция.

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN 000	BGN 000
Получени дивиденди от:		
<i>асоциирани предприятия</i>	17,273	19,478
Покупки на стоки от:		
<i>крайната компания-майка</i>	963	-
Начислени лихви по предоставени заеми на:		
<i>дружество под общ контрол</i>	1,241	1,737
Изплатени дивиденди на:		
<i>компанията-майка</i>	17,602	28,360
Покупки на ДМА от:		
<i>крайната компания-майка</i>	2	-
Други услуги от:		
<i>крайната компания-майка</i>	2	-
<i>дружество под общ контрол</i>	2	-
Задължения към:		
<i>дружество под общ контрол</i>	8	-

Вземанията от свързани лица са оповестени в Приложение № 13.

Договори за лизинг

През отчетния период дружеството е признало активи, пасиви, разходи, плащания във връзка **договори за лизинг** със свързани лица (*Приложение № 19*), както следва:

Задълженията по лизинг към 31 декември към дружество под общ контрол са както следва:.

	2019
	BGN '000
Признати задължения по лизинг на 1 януари 2019 г.	-
Увеличения	211
Начислена лихва	3
Отписани задължения по прекратени договори	-
Плащания на задължения по лизинг за периода	-
Задължения по лизинг към 31 декември 2019 г.	214

Активите „право на ползване“ към 31 декември от дружество под общ контрол са както следва:

	2019
	BGN '000
Актив „право на ползване“ към 1 януари 2019 г.	-
Увеличения	211
Начислена амортизация	(25)
Балансова стойност на активите „право на ползване“ по прекратени договори за лизинг	-
Активи „право на ползване“ към 31 декември 2019 г.	186

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, съставът на който е оповестен в *Приложение № 1*, включват възнаграждения и други краткосрочни доходи и са в размер на 500 х.лв. (2018 г.: 252 х.лв.).

23. ЕФЕКТИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО 16

Дружеството прилага МСФО 16 Лизинг от 1 януари 2019 г., като за преминаването е избрало модифицирания ретроспективен подход, при който сравнителната информация за 2018 г. остава непроменена.

Дружеството е избрало да приложи практическото облекчение да не преоценява дали даден договор е или съдържа компонент лизинг към 1 януари 2019 г., като е приело да приложи стандарт МСФО 16 само към тези договори, които преди това са били идентифицирани за лизингови съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 на датата на прилагането за първи път.

При прилагането на МСФО 16, Дружеството е признало задължения по лизинг, които преди това са квалифицирани като “оперативни лизинги”, съгласно МСС 17 Лизинг. Тези задължения са оценени по настояща стойност на оставащите лизингови плащания, дисконтирани с диференциалния лихвен на Дружеството към 1 януари 2019 г. Средно-претегления диференциален лихвен процент на Дружеството, приложено към задълженията по лизинг на 1 януари 2019 е 4.00 %.

Ефектите от прилагането на МСФО 16 за първи път към 01.01.2019 г. увеличения/(намаления) са представени по-долу:

	01.01.2019
	BGN'000
Активи	
Активи "право на ползване" (Приложение № 19)	409
Общо активи	409
Задължения	
Задължения по лизинги (Приложение № 19)	409
Общо задължения	409

При прилагането на МСФО 16 Лизинги за първи път дружеството се е възползвало от следните практически целесъобразни мерки, позволени от стандарта:

- Използване на един дисконтов процент за портфейл от лизингови договори със сходни характеристики;
- Отчита лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от 1 януари 2019 г. като краткосрочни лизингови договори;
- Изключване на първоначалните преки разходи от оценката на активите „право на ползване” към датата на първоначалното прилагане – 1 януари 2019 г.
- Използването на последваща оценка при определянето на срока на лизинговия договор, за договори, които съдържат опции за удължаване или прекратяване.

Дружеството е избрало да не прилага МСФО 16 за договори, които преди това не са били определени като съдържащи елементи на лизинг съгласно МСС 17 Лизинг и КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг.*

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

През 2020 г. са настъпили следните събития във връзка с дейността на дружеството:

24.1. На 04.02.2020 г. стартира данъчна ревизия на Билот ЕООД, обхващаща периодите от 2014 - 2019 г., крайният срок за извършване на данъчната ревизия е удължена до 07.07.2020г. Ревизията има следния обхват :

№ по ред	Вид задължение	За периода	
		От	до
1	Корпоративен данък	01/01/2014	31/12/2019
2	Данък върху представителните разходи	01/01/2014	31/12/2019
3	Данък върху социалните разходи	01/01/2014	31/12/2019
4	Данък върху разходите за превозни средства	01/01/2014	31/12/2019
5	Данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на юридически лица	01/01/2014	31/12/2019
6	Данък върху доходите на чуждестранни юридически лица	01/01/2014	31/12/2019
7	Данък върху разходите в натура, обвързани с лично ползване по чл.204, ал.1, т.4 от ЗКПО	01/01/2014	31/12/2019
8	Данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения	01/12/2014	31/12/2019
9	Данък върху добавената стойност	31/12/2014	31/12/2019
10	ДОО - за осигурители	01/12/2014	31/12/2019
11	Вноски за здравно осигуряване - за осигурители	01/12/2014	31/12/2019
12	Универсален пенсионен фонд - за осигурители	01/12/2014	31/12/2019

НАП наложи предпазни мерки по отношение на Билот ЕООД за предполагаеми данъчни задължения в размер на 50 х.лв. (блокиране на банкови сметки и запор върху дружествени дялове от капитала на Еврофутбол ООД). Запорът върху дяловете на дружеството е отменен на 15.04.2020 г. и е заличен от Търговския регистър на 12.06.2020 г. Блокирането на банковите сметки подлежи на обжалване в съда.

Поради предварителните обезпечителни мерки, а именно запора в размер на 50 х.лв. в периода на затруднени операции едноличният собственик на капитала на Билот ЕООД покрива задълженията на дружеството към доставчици, персонал и държавата под формата на допълнителни парични вноски.

24.2. На 14.02.2020 г. Държавната комисия по хазарта (ДКХ) е издала Акт за установяване на публично държавно вземане, общо в размер на 329 млн.лв., на Еврофутбол ООД, асоциираното дружество на Билот ЕООД, което е основният източник на доходи за дружеството. На 17.03.2020 г. дейността на Еврофутбол ООД по събиране на залози е спряна във връзка с пандемията COVID-19, а на 25.03.2020 г. ДКХ е издала решения за временно спиране на лицензиите му за срок от 3 месеца (*Приложение № 2.19.4 и Приложение № 11*). Тези обстоятелства създават висока несигурност по отношение на възстановимата стойност на инвестицията на Билот ЕООД в това дружество (която е основният му актив) и способността ѝ да генерира доходи, и съответно – за бъдещото възстановяване на нормалното функциониране, както на Еврофутбол ООД, така и на самия Билот ЕООД, като действащи предприятия.

24.3 На 14.02.2020 г. Държавната комисия по хазарта (ДКХ) е издала Актове за установяване на публични държавни вземания, общо в размер на 75 млн.лв на Евробет ООД, асоциирано дружество на Билот Инвестмънт ЕООД (кредитополучател на дружеството) и негов основен източник на доходи. На 21.02.2020 г. дейността на Евробет ООД по събиране на залози е спряна поради прекратяването на трите му основни лиценза във връзка с промени в Закона за хазарта, а на 06.03.2020 г. Евробет ООД е подало заявление за откриване на производство по несъстоятелност поради неплатежоспособност (*Приложение № 2.19.1 и Приложение № 13*). Тези обстоятелства създават висока несигурност по отношение на възстановимата стойност на вземането по предоставения от Билот ЕООД на Билот Инвестмънт ЕООД заем, и съответно – за бъдещото възстановяване на нормалното функциониране, както на дружеството-длъжник, така и на самия Билот ЕООД, като действащи предприятия.

Доколкото посочените в *Приложение № 2.19.1 и Приложение № 2.19.4* събития са свързани със специфични съдебни дела и административни процедури, които биха протекли продължително време, ръководството на дружеството и едноличният му собственик текущо следят тяхното развитие и предприемат действия съвместно с техните правни консултанти, но на този етап тяхната позицията е, че не може да се направи надеждна оценка за времевите рамки, характера и размера на бъдещите резултати и последици от тях за възстановяването на дейността на Билот ЕООД и подхода на неговото третиране като действащо предприятие.

24.4. На 04.02.2020 г. и на 02.03.2020 г. едноличният собственик на капитала на Билот ЕООД взема решения за разпределяне на дивиденди от неразпределената печалба на Билот ЕООД съответно в размер на 6,845 хил.лв. и 978 хил.лв. Дивидентите са изплатени в срок до 15.03.2020 г.

24.5. Съдружниците в Еврофутбол ООД прекратиха Споразумението за бизнес сътрудничество чрез анекс от 30.03.2020 г. Те се договориха за премахване на специфичните мнозинства в Общото събрание на съдружниците, а също и предложеният за назначаване от Билот ЕООД управител на Еврофутбол ООД Николаос Арсенопулос е освободен с дата на вписване в Търговския регистър 14.04.2020 г.